

**УНИВЕРСИТЕТСКА МНОГОПРОФИЛНА
БОЛНИЦА ЗА АКТИВНО ЛЕЧЕНИЕ
„ЦАРИЦА ЙОАННА-ИСУЛ” ЕАД, гр.София**

**ИНДИВИДУАЛЕН
ГОДИШЕН
ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
за 2019 г.**

Индивидуалния годишен финансов отчет е одобрен за издаване с решение на Съвета на директорите от 25.03.2020 г. Принципала на дружеството или други лица нямат право да изменят финансовия отчет след издаването му.

Този годишен финансов отчет е индивидуален за дружеството.

„УМБАЛ Царица Йоанна – ИСУЛ“ ЕАД в качеството на предприятие –майка следва да състави консолидиран финансов отчет към 31.12.2019 г.

Годишния финансов отчет, Доклада на независимия одитор и Доклада за дейността се публикуват в Търговския регистър и на страницата на дружеството www.isul.eu

Пояснителните бележки от страница 1 до страница 37 са неразделна част от годишния финансов отчет и следва да се разглеждат заедно с него.

СЧЕТОВОДЕН БАЛАНС към 31.12.2019 г.

АКТИВ			
Раздели, групи, статии	Приложения	Сума - хил.лв.	
		текуща година	предходна година
а	б	1	2
А. Записан, но невнесен капитал			
Б. Нетекущи (дълготрайни) активи			
I. Нематериални активи	6		
Програмни продукти		75	55
Общо за група I		75	55
II. Дълготрайни материални активи	5		
Земи и сгради		10 967	11 596
Земи		1 233	1 233
Сгради		9 734	10 363
Машини, производствено оборудване и апаратура		8 743	9 896
Съоръжения и други		632	723
Предоставени аванси и дълготрайни материални активи в процес на изграждане		228	124
в т. ч. предоставени аванси		101	0
Общо за група II		20 570	22 339
III. Дългосрочни финансови активи	7		
Акции и дялове в предприятия от група		5	5
Дългосрочни инвестиции		412	17
в това число:			
Инвестиционни имоти		395	0
Общо за група III		417	22
Общо за раздел Б		21 062	22 416
В. Текущи (краткотрайни) активи			
I. Материални запаси	8		
Суровини и материали		1 254	1 172
Незавършено производство		419	170
Общо за група I		1 673	1 342
II. Вземания	9		
Вземания от клиенти и доставчици		7 582	6 988
в т.ч. над 1 година			
Вземания от предприятия от група		13	11
в т.ч. над 1 година			
Други вземания		616	196
в т.ч. над 1 година			
Общо за група II		8 211	7 195
III. Парични средства	10		
Касови наличности и сметки в страната, в т.ч.			
Касови наличности в лева		18	13
Разплащателни сметки		3 910	2 270
Общо за група III		3 928	2 283
Общо за раздел В		13 812	10 820
Г. Разходи за бъдещи периоди	11	20	12
Сума на актива (А+Б+В+Г)		34 894	33 248

СЧЕТОВОДЕН БАЛАНС към 31.12.2019 г.

ПАСИВ			
Раздели, групи, статии	Приложения	Сума - хил.лв.	
		текуща година	предходна година
а	б	1	2
А. Собствен капитал			
I. Записан капитал	12.1.	24 501	23 393
II. Резерви	12.2.		
Законови резерви		184	179
Други резерви		395	0
Общо за група II		579	179
III. Натрупана печалба (загуба) от минали години	13.1.		
Неразпределена печалба / Непокрита загуба		-16 661	-16 699
Общо за група III		-16 661	-16 699
IV. Текуща печалба (загуба)	13.2.	558	43
Общо за раздел А		8 977	6 916
Б. Провизии			
Провизии за пенсии	15	1 482	1 454
Провизии за отпуски и осигуровки	14	1 204	1 116
Други провизии - съдебни дела	14	1 098	475
Общо за раздел Б		3 784	3 045
В. Задължения	17		
Задължения към доставчици		11 674	12 451
До 1 година		11 674	12 451
Над 1 година			
Други задължения		2 655	2 537
До 1 година		43	1 587
Над 1 година		2 612	950
в това число:			
Към персонала		34	1 079
До 1 година		34	1 079
Над 1 година			
Осигурителни задължения		1	409
До 1 година		1	409
Над 1 година			
Данъчни задължения		8	99
До 1 година		8	99
Над 1 година			
Общо за раздел В		14 329	14 988
До 1 година		11 717	14 038
Над 1 година		2 612	950
Г. Финансирания и приходи за бъдещи периоди		7 804	8 299
Финансирания	16	7 200	8 014
Приходи за бъдещи периоди		604	285
Сума на пасива (А+Б+В+Г)		34 894	33 248

28.02.2020 г.

Съставител: 
Десислава Георгиева Кирилова

Изпълнителен директор:
проф.д-р Бойко Георгиев Коруков, дм

Изразено одиторско мнение в доклад на регистрирания одитор д.е.с. Катя Драгийска, дип.0075.
Дата: 14.05.2020г.


Катя Драгийска
Регистриран одитор



УМБАЛ „ЦАРИЦА ЙОАННА - ИСУЛ” ЕАД, София
ОТЧЕТ ЗА ПРИХОДИТЕ и РАЗХОДИТЕ
За годината, приключваща на 31 декември 2019 г.

Наименование на разходите	Приложения	Сума - хил. лв.	
		текуща година	предходна година
а	б	1	2
А. Разходи			
I. Разходи за оперативна дейност			
Намаление на запасите от продукция и незавършено производство	3.2.	0	21
Разходи за суровини, материали и външни услуги		29 328	24 928
Суровини и материали	3.3.	26 496	21 963
Външни услуги	3.4.	2 832	2 965
Разходи за персонала	3.5.	19 540	18 622
в това число:			
Разходи за възнаграждения		16 435	15 696
в т. ч. компенсиреми отпуски		769	709
Разходи за осигуровки (към осигурителни фондове)		3 105	2 926
от тях: осигуровки, свързани с пенсии			
Разходи за амортизация	3.6.	3 210	3 012
Други разходи	3.7.	680	598
в това число:			
Провизии		431	358
Общо за група I		52 758	47 181
II. Финансови разходи			
Разходи за лихви и други финансови разходи	3.8.	110	131
Общо за група II		110	131
Б. Печалба от обичайна дейност		558	43
Общо разходи (I + II)		52 868	47 312
В. Счетоводна печалба (общо приходи - общо разходи)		558	43
III. Разходи за данъци от печалбата	4	0	0
IV. Други данъци, алтернативни на корпоративния данък		0	0
Г. Печалба (В - III - IV)		558	43
Всичко (Общо разходи + III + IV + Г)		53 426	47 355

УМБАЛ „ЦАРИЦА ЙОАННА - ИСУЛ” ЕАД, София
ОТЧЕТ ЗА ПРИХОДИТЕ и РАЗХОДИТЕ
 За годината, приключваща на 31 декември 2019 г.

Наименование на приходите	Приложение	Сума - хил. лв.	
		текуща година	предходна година
а	б	1	2
А. Приходи	3.1.		
I. Приходи от оперативна дейност			
Нетни приходи от продажби на услуги		47 270	41 271
в това число:			
медицински услуги СЗОК		39 476	36 263
платени медицински услуги и медицински изделия		5 583	4 514
лекарства НЗОК - ФЛД		1 738	0
Други приходи от услуги		385	406
Приходи от наеми		88	88
Увеличение на запасите от продукция и незавършено производство		249	0
Други приходи		5 854	5 993
в това число:			
Приходи от финансиране		5 803	5 187
от тях: от правителството		3 277	3 724
Общо за група I		53 373	47 264
II. Финансови приходи			
Приходи от участия в дъщерни предприятия	3.9.	53	91
в т.ч. приходи от участия в предприятия от група		53	91
Общо за група II		53	91
Б. Загуба от обичайна дейност		0	0
Общо приходи (I + II)		53 426	47 355
В. Счетоводна загуба (общо приходи - общо разходи)		0	0
Г. Загуба (В + III + IV)		0	0
Всичко (Общо приходи + Г)		53 426	47 355

28.02.2020 г.

Съставител:

Десислава Георгиева Кирилова

Изпълнителен директор:

проф. д-р Бойко Георгиев Коруков, дм

Изразено одиторско мнение в доклад на регистрирания одитор д.е.с. Катя Драгийска, дп.0075

Дата: 14.05.2020г.

0075 Катя Драгийска
Регистриран одитор



УМБАЛ „ЦАРИЦА ЙОАННА - ИСУЛ” ЕАД, София
ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ
За годината, приключваща на 31 декември 2019 г.

(Хил. левове)

Наименование на паричните потоци	Текущ период			Предходен период		
	постъпления	платяния	нетен поток	постъпления	платяния	нетен поток
а	1	2	3	4	5	6
А. Парични потоци от основна дейност						
Парични потоци, свързани с търговски контрагенти	50 320	-28 749	21 571	44 580	-25 432	19 148
Парични потоци, свързани с трудови възнаграждения	4	-21 163	-21 159	4	-18 532	-18 528
Парични потоци от лихви, комисионни, дивиденди и други подобни	0	-14	-14		-11	-11
Други парични потоци от основна дейност	69	-253	-184		-277	-277
Общо за раздел А	50 393	-50 179	214	44 584	-44 252	332
Б. Парични потоци от инвестиционна дейност						
Парични потоци, свързани с дълготрайни активи	0	-1 393	-1 393		-1 202	-1 202
Парични потоци от дивиденди	53	0	53	91		91
Общо за раздел Б	53	-1 393	-1 340	91	-1 202	-1 111
В. Парични потоци от финансова дейност						
Парични потоци от емитиране на акции	2772	-1	2771	550		550
Общо за раздел В	2772	-1	2 771	550	0	550
Г. Изменение на паричните средства през периода (А+Б+В)	53 218	-51 573	1 645	45 225	-45 454	-229
Д. Парични средства в началото на периода	х	х	2 283	х	х	2 512
Е. Парични средства в края на периода	х	х	3 928	х	х	2 283

28.02.2020 г.

Съставител:

Десислава Георгиева Кирилова

Изпълнителен директор:

проф.д-р Бойко Георгиев Коруков, дм

Изразено одиторско мнение в доклад на регистрирания одитор д.е.с. Катя Драгийска, дип.0075

Дата: 14.05.2020г

0075 Катя Драгийска
Регистриран одитор



УМБАЛ „ЦАРИЦА ЙОАННА - ИСУЛ” ЕАД, София
ОТЧЕТ ЗА ПРОМЕНЕТЕ В СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ
За годината, приключваща на 31 декември 2019 г.

(хил.лв.)

Показатели	Бележки	Регистриран капитал	Нерегистриран капитал	Резерви	Финансови резултати		Общо Собствен капитал
					Минали години	Текуща година	
А	Б	1		2	3	4	5
Салдо на 01 януари 2018 г.		23 321	72	179	(15 169)	(1 530)	6 873
Изменение за сметка на собствениците		0	0	0	0	0	0
в т.ч. увеличение		0	0	0	0	0	0
Разпределение на финансовия резултат (увеличение/намаление)		0	0	0	(1 530)	1 530	0
Финансов резултат за текущия период		0	0	0	0	43	43
Салдо на 31 декември 2018 г.		23 321	72	179	(16 699)	43	6 916
Изменение за сметка на собствениците		0	1 108	0	0	0	1 108
в т.ч. увеличение		0	1 108	0	0	0	1 108
Разпределение на финансовия резултат (увеличение/намаление)	13.1	0	0	5	38	(43)	0
Финансов резултат за текущия период	13.2	0	0	0	0	558	558
Други изменения	12.2	0	0	395	0	0	395
Салдо на 31 декември 2019 г.		23 321	1 180	579	(16 661)	558	8 977

28.02.2020 г.

Съставител:

Десислава Георгиева Кирилова

Изпълнителен директор:

проф.д-р Бойко Георгиев Коруков, дм

Изразено одиторско мнение в доклад на регистрирания одитор д.е.с. Катя Драгйиска, дип.0075

Дата: 14.05.2020 г.

0075 Катя Драгйиска
Регистриран одитор



1. Корпоративна информация

Финансовият отчет на УМБАЛ „ЦАРИЦА ЙОАННА – ИСУЛ” ЕАД, София за годината, приключваща на 31 декември 2019 г., е одобрен за издаване съгласно решение на Съвета на Директорите от 25.03.2020 г.

УМБАЛ „ЦАРИЦА ЙОАННА – ИСУЛ” ЕАД, София е акционерно дружество, вписано в Агенция по вписванията – Търговски регистър с ЕИК 831605806.

Адресът на управление и място на стопанската дейност на дружеството е Република България, област София-град, гр.София 1527, община Оборище, ул. Бяло море № 8.

Данъчна регистрация - ТД на НАП Големи данъкоплатци и осигурители. Дружеството е регистрирано по ЗДДС. **ИН по ДДС BG 831605806.**

Финансовата година на Дружеството приключва на 31 декември.

Основната дейност на Дружеството включва осъществяване на многопрофилна болнична дейност за активно лечение; научна дейност; обучение на студенти и следдипломно обучение на медицински специалисти; търговски сделки, предназначени за нуждите на осъществяваните медицински дейности и за обслужване на пациентите.

Дружеството е предприятие майка по отношение на дъщерно дружество МДЦ “ИСУЛ – Царица Йоанна” ЕООД и съставя консолидиран финансов отчет в предвидените от закона срокове.

Към 31 декември 2019 г., едноличен собственик на капитала е:

- МИНИСТЕРСТВО НА ЗДРАВЕОПАЗВАНЕТО

2.1. База за изготвяне на финансовия отчет

2.1.1. Финансовият отчет на Дружеството е съставен в съответствие с приетата от ръководството счетоводната политика на УМБАЛ „ЦАРИЦА ЙОАННА – ИСУЛ“ ЕАД, гр. София, която е разработена на основата на Закона за счетоводството (ЗС), в сила от 01.01.2016 г. и Националните счетоводни стандарти (СС), в сила от 01.01.2005 г.

2.1.2. Във връзка с промяната на базата за изготвяне на финансовия отчет, считано от 01.01.2019 г., а именно преминаването от Международни стандарти за финансово отчитане (МСФО) към Национални счетоводни стандарти (СС), всички салда и обороти са прегледани за съответствие с изискванията на Националните счетоводни стандарти и Закона за счетоводството. Не се налагат съществени преизчисления и рекласифициране на информацията за предходния период. Там където това е направено съответно е оповестено.

2.1.3. Финансовият отчет е съставен в български лева, което е функционалната валута на Дружеството. Всички суми са представени в хиляди лева (‘000 лв.), вючително сравнителната информация за предходната година., освен ако не е посочено друго.

2.1.4.Този финансов отчет е индивидуален. Дружеството съставя и консолидиран финансов отчет в съответствие със **СС – 27 Консолидирани финансови отчети и отчитане на инвестициите в дъщерни предприятия.**

2.2. Принцип – предположение за действащо предприятие

Към датата на съставяне на настоящия финансов отчет ръководството е направило преценка на способността на Дружеството да продължи своята дейност като действащо предприятие на база на наличната информация за предвидимото бъдеще.

След извършения преглед на дейността на дружеството ръководството очаква, че Дружеството има достатъчно финансови ресурси, за да продължи оперативната си дейност в близко бъдеще и продължава да прилага принципа за действащо предприятие при съставянето на финансовия отчет.

Общата несигурност при сегашната неблагоприятна икономическа ситуация, ще се преодолява чрез оптимизиране на оперативната дейност и следва стратегия, съсредоточена върху основните компетенции на дружеството.

Освен промяна на бизнес модела и приемане на стратегия за функциониране в променящата се среда, дружеството прилага режим на намаляване на разходите си и политика за по-бърза адаптация към променящия се пазар.

Промени в счетоводната политика и оповестявания

Във връзка с прилагането на Национални счетоводни стандарти от началото на 2019 г. не се налага преизчисляване на съществуващите салда и отчетените обороти за предходния период, поради очевидното съвпадение на избраната и действала за този период политика с тази приета за прилагане от 01.01.2019 г.

2.3. Счетоводна политика

Общи положения

Най-значимите счетоводни политики, прилагани при съставянето на този финансов отчет, са представени по-долу.

Финансовият отчет е съставен при спазване на принципите за оценяване на всички видове активи, пасиви, приходи и разходи, съгласно Националните счетоводни стандарти. Базите за оценка са оповестени подробно по – нататък в счетоводната политика към финансовия отчет. Финансовият отчет е съставен при спазване на принципа на действащо предприятие.

Следва да се отбележи, че при съставянето на представения финансов отчет са използвани счетоводни оценки и допускания. Въпреки че те са базирани на информация, предоставена на ръководството към датата на съставяне на финансовия отчет, реалните резултати могат да се различават от направените оценки и допускания.

Представяне на финансовия отчет

Финансовият отчет е представен в съответствие със *СС 1 - Представяне на финансови отчети*.

Дружеството е приело да представя **два** сравнителни периода във всички случаи с цел осигуряване на последователност в представянето на информацията за всяка година.

Дати

Дата на баланса - 31.12. на текущата година – последната дата от отчетния период, за който е изготвен годишния финансов отчет;

Дата на съставяне на годишния финансов отчет – 28.02. – датата, до която се извършват корекции в текущия отчетен период, в резултат на коригиращите събития настъпили след датата на баланса. Обявява се в основните компоненти на годишния финансов отчет.

Дата на издаване (публикуване) на финансовия отчет – не по-късно от шест месеца след датата на баланса;

Инвестиции в дъщерни предприятия

Дъщерни предприятия са всички предприятия, които се намират под контрола на Дружеството. Контролът върху дъщерните предприятия на Дружеството се изразява във възможността му да ръководи и определя финансовата и оперативната политика на дъщерните предприятия, така че да се извличат ползи в резултат на дейността им. В индивидуалния финансов отчет на Дружеството инвестициите в дъщерни предприятия се отчитат по себестойност.

Дружеството признава дивидент от дъщерно предприятие в печалбата или загубата в своя индивидуален финансов отчет, когато бъде установено правото му да получи дивидента. Получения дивидент се посочва като паричен поток от инвестиционна дейност.

Сделки в чуждестранна валута

Сделките в чуждестранна валута се отчитат във функционалната валута на Дружеството по официалния обменен курс към датата на сделката (обявения фиксинг на Българска народна банка). Печалбите и загубите от курсови разлики, които възникват при уреждането на тези сделки и преоценяването на паричните позиции в чуждестранна валута към края на отчетния период, се признават в печалбата или загубата.

Непаричните позиции, придобити в чуждестранна валута и оценявани по историческа цена на придобиване, се отчитат по обменния курс към датата на сделката. Последващо не се преоценяват, заради промяна на валутния курс.

Непаричните позиции, оценявани по справедлива стойност в чуждестранна валута, се отчитат по обменния курс към датата, на която е определена справедливата стойност. Последващо не се преоценяват, заради промяна на валутния курс.

Приходи

Приходите включват основно приходи от дейности по реда на чл. 2 от Закона за лечебните заведения.

Приходите се оценяват по справедлива стойност на полученото или подлежащото на получаване възнаграждение, като не се включва данък добавена стойност.

Приходът се признава, когато са изпълнени всички от следните критерии:

- а) страните по договора са одобрили договора (в писмен вид, устно или в съответствие с други обичайни търговски практики) и са решени да изпълняват съответните си задължения;
- б) Дружеството може да идентифицира правата на всяка от страните по отношение на услугите, които се прехвърлят;
- в) Дружеството може да идентифицира условията на плащане за услугите, които трябва да бъдат прехвърлени;

г) договорът има търговска същност (т.е. в резултат от договора се очаква да се променят рискът, времевите параметри или размерът на бъдещите парични потоци на дружеството); както и

д) има вероятност Дружеството да получи възнаграждението, на което то има право в замяна на услугите, които ще бъдат оказани на пациентите.

При оценяването на вероятността възнаграждението да бъде получено, Дружеството взема предвид само способността и намерението на клиента (пациента) да заплати размера на възнаграждението в изисквания срок.

Критериите за признаване, които са специфични за всяка отделна дейност на Дружеството, са определени в зависимост от услугите, предоставени на клиента, и на договорните условия, както са изложени по-долу:

Предоставяне на услуги

Дружеството е обвързано с договори за предоставяне на услуги свързани с медицинска дейност, осъществявана по реда на Закона за лечебните заведения.

Приходите от услуги се признават, когато услугите са предоставени в съответствие със степента на завършеност на договора/услугата към датата на финансовия отчет.

Приходът от наеми от предоставяне на имоти на Дружеството по договори за лизинг се признава на база на линейния метод за периода на лизинга.

Финансови приходи

Финансовите приходи включват лихви, дивиденди и печалби от операции с чуждестранна валута.

Приходите от лихви се отчитат текущо по метода на ефективния лихвен процент. Приходите от дивиденди се признават в момента на възникване на правото за получаване.

Положителните разлики от операции с чуждестранна валута се признават текущо в приходите към датата на сделката или събитието.

Оперативни разходи

Оперативни са разходите за материали, външни услуги, труд, осигуровки, амортизации, обезценки и други. Като оперативни разходи за текущия период се признават само разходите, които се отнасят за същия отчетен период. Те се отчитат в намаление на печалбата или загубата.

Разходи за незавършено производство (неприключени медицински услуги)

Разходите свързани с неприключени медицински услуги (по клинични пътеки, клинични процедури и трансплантации) към 31.12. на текущата година се признават като разходи за незавършено производство (неприключени медицински услуги). Оценяват се по очакваната, най-добра приблизителна оценка на себестойността им, за етапа на завършеност на услугата, чрез цената на съответната клинична пътека или клинична процедура.

В отчета за приходите и разходите се представя увеличението или намалението на разходите за незавършено производство (неприключени медицински услуги) към 31.12. на текущата година.

Разходи за бъдещи периоди

Като разходи за бъдещи периоди се отчитат направените разходи през текущия отчетен период, които се отнасят за следващ/и отчетн/и период/и.

Финансови разходи

Като финансови разходи се отчитат разходите за лихви, разходи по заеми, и загуби от операции с чуждестранна валута.

Разходите за лихви се отчитат текущо по метода на ефективния лихвен процент.

Разходите по заеми основно представляват лихви по заемите на Дружеството.

Всички разходи по заеми, се отчитат като текущи финансови разходи за периода.

Отрицателните разлики от операции с чуждестранна валута се признават текущо в разходите към датата на сделката или събитието.

Дълготрайни материални активи

Дълготрайните материални активи се отчитат по цена на придобиване, намалена с натрупаните амортизации и натрупаните загуби от обезценка. Цената на придобиване включва и разходи за подобрене и модернизация на сградите, подмяна на части от машините и съоръженията, когато тези разходи бъдат извършени и при условие, че отговарят на критериите за признаване на дълготраен материален актив. При извършване на разходи за основен преглед на машина и/или съоръжение, те се включват в балансовата стойност на съответния актив като разходи за подмяна, при условие, че отговарят на критериите за признаване на дълготраен материален актив. Всички други разходи за ремонт и поддръжка се признават в приходите и разходите в периода, в който са извършени.

Амортизацията се изчислява на база на линейния метод за срока на полезния живот на активите. Дълготрайните материални активи се отписват при продажбата или когато не се очакват никакви бъдещи икономически ползи от тяхното използване или при освобождаване от тях.

В края на всяка финансова година, се извършва преглед на остатъчните стойности, полезния живот и прилаганите методи на амортизация на дълготрайните материални активи и ако очакванията се различават от предходните приблизителни оценки, последните се променят перспективно, което се третира като промяна в приблизителните счетоводни оценки.

Приходите и разходите, възникващи при отписването на дълготраен материален актив, се включват в отчета за приходите и разходите, когато активът бъде отписан.

Нематериални активи

Нематериалните активи се оценяват първоначално по цена на придобиване. След първоначалното признаване, нематериалните активи се отчитат по цена на придобиване, намалена с натрупаните амортизации и натрупаните загуби от обезценка.

Полезният живот на нематериалните активи е определен като ограничен.

Нематериалните активи, с ограничен полезен живот, се амортизират за срока на полезния им живот и се тестват за обезценка, когато съществуват индикации, че стойността им е обезценена. Поне в края на всяка финансова година, се извършва преглед на полезния живот и прилаганите методи на амортизация на нематериалните активи, с ограничен полезен живот. Промените в очаквания полезен живот или модел на консумиране на бъдещите икономически ползи от нематериалния актив се отчитат чрез промяна на амортизационния срок или метод и се третираат като промяна в приблизителните счетоводни оценки.

Приходите и разходите, възникващи при отписването на нематериален актив, се включват в отчета за приходите и разходите, когато активът бъде отписан.

Обезценка на нефинансови активи

Към всяка отчетна дата, Дружеството оценява дали съществуват индикации, че даден нефинансов актив е обезценен. В случай на такива индикации или когато се изисква ежегоден тест за обезценка на даден актив, Дружеството определя възстановимата стойност на този актив. Възстановимата стойност на актива е по-високата от справедливата стойност, намалена с разходите за продажба на актива или на обекта, генериращ парични потоци и стойността му в употреба. Възстановимата стойност се определя за отделен актив, освен в случай, че при използването на актива не се генерират парични потоци, които да са в значителна степен независими от паричните потоци, генерирани от други активи или групи от активи. Когато балансовата стойност на даден актив е по-висока от неговата възстановима стойност, той се счита за обезценен и балансовата му стойност се намалява до неговата възстановима стойност.

При определянето на стойността в употреба на актив, очакваните бъдещи парични потоци се дисконтират до тяхната сегашна стойност като се използва норма на дисконтиране преди данъци, която отразява текущата пазарна оценка на стойността на парите във времето и специфичните за актива рискове. Справедливата стойност, намалена с разходите за продажбата се определя чрез използването на подходящ модел за оценка. Направените изчисления се потвърждават чрез използването на други модели за оценка или други налични източници на информация за справедливата стойност на актив или обект, генериращ парични потоци.

Загубите от обезценка се признават като разходи в отчета за приходите и разходите като се класифицират по тяхната функция съобразно използването (предназначението) на обезценения актив.

Към всяка отчетна дата, Дружеството преценява дали съществуват индикации, че загубата от обезценка на актив, която е призната в предходни периоди, може вече да не съществува или пък да е намаляла. Ако съществуват подобни индикации, Дружеството определя възстановимата стойност на този актив. Загубата от обезценка се възстановява обратно само тогава, когато е настъпила промяна в преценките, използвани при определяне на възстановимата стойност на актива, след признаването на последната загуба от обезценка. В този случай, балансовата стойност на актива се увеличава до неговата възстановима стойност. Увеличената, вследствие на възстановяване на загубата от обезценка, балансова стойност на актив не може да превишава балансовата стойност, такава, каквато би била (след приспадане на амортизацията), в случай, че в предходни периоди не е била признавана загуба от обезценка за съответния актив. Възстановяването на загуба от обезценка се признава в отчета за приходите и разходите като намаление на разходите.

Финансови активи

Класифициране

Финансовите активи, в обхвата на **СС 32 - Финансови инструменти**, се класифицират като финансови активи, отчитани по амортизирана стойност, тъй като:

- а) финансовият актив се държи в рамките на бизнес модел, чиято цел е активите да бъдат държани, за да се съберат договорните парични потоци; и
- б) съгласно договорните условия на финансовия актив на конкретни дати възникват парични потоци, които са единствено плащания по главница и лихва върху непогасената сума на главницата.

Първоначално оценяване

При първоначалното признаване дружеството оценява търговските вземания, които нямат съществен компонент на финансиране, по съответната им цена на сделката.

Последващо оценяване

След първоначалното му признаване дружеството оценява даден финансов актив по амортизирана стойност, като се прилага метода на ефективната лихва.

При изчисляване на приходите от лихви ефективният лихвен процент се прилага към brutната балансова стойност на финансовия актив.

Модифициране на договорни парични потоци

Когато договорните парични потоци на финансов актив бъдат предоговорени или модифицирани по друг начин и предоговарянето или модифицирането не води до отписването на този финансов актив, дружеството преизчислява brutната балансова стойност на финансовия актив и признава печалба или загуба от модифициране в приходите или разходите. Brutната балансова стойност на финансовия актив се преизчислява като настоящата стойност на предоговорените или модифицираните договорни парични потоци, които са дисконтирани с първоначалния ефективен лихвен процент или, когато е приложимо, с преразгледания ефективен лихвен процент. Балансовата стойност на модифицирания финансов актив се коригира за всякакви извършени разходи и такси, които се амортизират за оставащия срок на модифицирания финансов актив.

Отписване

Дружеството намалява директно brutната балансова стойност на финансов актив, когато предприятието няма разумни очаквания за възстановяване на финансовия актив в неговата цялост или на част от него. Отписването представлява преустановяване на признаването.

Обезценка

Дружеството оценява коректив за загуби в размер, равен на очакваните кредитни загуби за целия срок на инструмента, които произтичат от сделки, като търговски вземания, активи по договор и лизингови вземания.

Печалби или загуби

Печалба или загуба от финансов актив, който се оценява по амортизирана стойност и не е част от хеджиращо взаимоотношение, се признава в приходите или разходите, когато финансовият актив се отписва или обезценява.

Финансови пасиви

Класифициране

Дружеството класифицира всички финансови пасиви, които са в обхвата на **СС 32 - Финансови инструменти**, като оценявани впоследствие по амортизирана стойност.

Последващо оценяване

След първоначалното признаване на даден финансов пасив предприятието го оценява по амортизирана стойност.

Отписване

Дружеството изважда финансовия пасив (или част от финансовия пасив) от своя баланс тогава и само тогава, когато той е погасен - т.е. когато задължението, посочено в договора, е изпълнено, е анулирано или срокът му е изтекъл.

Разликата между балансовата стойност на финансов пасив (или част от финансов пасив), който е бил погасен или прехвърлен на друго лице, и платеното възнаграждение, включително всякакви прехвърлени непарични активи или поети пасиви, се признава в приходите и разходите.

Материални запаси

1. Постъпилите в дружеството материали, медикаменти и консумативи се отчитат по доставна стойност включваща сумата от всички разходи по закупуването, преработката, както и други разходи, направени във връзка с доставянето им до тяхното настоящо местоположение и състояние. За целта се съставя калкулация по образец, когато допълнителните разходи са съществени. В случаите, при които някои от допълнителните разходи са незначителни или тяхното разпределение по видове доставени материали медикаменти и консумативи е усложнено, те се записват по тяхната покупна цена. В тези случаи направените разходи за транспорт и други подобни се отчитат като текущи разходи за дейността.

2. Отписването на материали, при тяхното потребление се извършва по метода – първа входяща – първа изходяща.

3. В края на годината се прави оценка на нетната реализируема стойност на материалните запаси. Когато тя е по-ниска от отчетната им стойност, разликата (обезценката) се отчита като други разходи.

За материалните запаси, на които в предходни периоди отчетната им стойност е била намалена и условията, довели до снижаване стойността на тези запаси, вече не са налице, се предприема увеличение, което не може да превишава стойността на материалните запаси, която те са имали преди намалението. Възстановяването изцяло или частично на предишното намаление на отчетната стойност се отчита като увеличение на стойността на съответните материални запаси и като други текущи приходи. За целта се поддържа информация за намаленията на отчетните стойности по видове запаси.

Парични средства и парични еквиваленти

Паричните средства и краткосрочните депозити в баланса включват парични средства по банкови сметки в брой и краткосрочни депозити с първоначален падеж от три или по-малко месеца.

За целите на отчета за паричните потоци, паричните средства и паричните еквиваленти включват паричните средства и парични еквиваленти, както те са дефинирани по-горе.

Основен капитал

Основният капитал е представен по номиналната стойност на издадените и платени акции.

Провизии

Общи

Провизии се признават, когато Дружеството има сегашно задължение (правно или конструктивно) в резултат на минали събития; има вероятност за погасяване на задължението да бъде необходим поток от ресурси, съдържащ икономически ползи; и може да бъде направена надеждна оценка на стойността на задължението. Когато Дружеството очаква, че някои или всички необходими за уреждането на провизията разходи ще бъдат възстановени, например съгласно застрахователен договор, възстановяването се признава като отделен актив, но само тогава когато е практически сигурно, че тези разходи ще бъдат възстановени. Разходите за провизии се представят в отчета за приходите и разходите нетно от сумата на възстановените разходи. Когато ефектът от времевите разлики в стойността на парите е съществен, провизиите се дисконтират като се използва текуща норма на дисконтиране преди данъци, която отразява специфичните за задължението рискове. Когато се използва дисконтиране, увеличението на провизията в резултат на изминалото време, се представя като финансов разход.

Доходи на персонала при пенсиониране

Съгласно българското трудово законодателство, Дружеството като работодател, е задължено да изплати две или шест brutни месечни заплати на своите служители при пенсиониране, в зависимост от прослуженото време. Ако служителят е работил при същия работодател през последните 10 години от трудовия си стаж, той трябва да получи шест brutни месечни заплати при пенсиониране, а ако е работил по-малко от 10 години при същия работодател – две brutни месечни заплати. Дружеството определя своите задължения за изплащане на доходи на персонала при пенсиониране като използва актюерски метод на оценка.

Разходите за минал трудов стаж се признават като разход на линейна база за средния срок, докато доходите станат безусловно придобити. До степеня, до която доходите са вече безусловно придобити, незабавно след въвеждане или промени в плана за доходи при пенсиониране, Дружеството признава разхода за минал трудов стаж веднага.

Задължението за доходи на персонала при пенсиониране се състои от настоящата стойност на задължението за изплащане на тези доходи, намалена с непризнатите разходи за минал трудов стаж.

Лизинг

Определянето дали дадено споразумение представлява или съдържа лизинг се базира на същността на споразумението, в неговото начало, и изисква оценка относно това дали изпълнението на споразумението зависи от използването на конкретен актив или активи и дали споразумението прехвърля правото за използване на актива. Преоценка за това дали дадено споразумение съдържа лизинг след неговото начало, се извършва единствено, ако е удовлетворено някое от посочените по-долу условия:

- а) Налице е промяна в договорните условия, освен ако промяната не е предвидена единствено да поднови или удължи споразумението;
- б) Упражнена е опция за подновяване или между страните е договорено удължаване на споразумението, освен ако срокът на подновяването или удължаването е бил първоначално включен в срока на лизинга;
- в) Налице е промяна в определението дали изпълнението зависи от конкретния актив;
- г) Налице е съществена промяна в актива.

Ако дадено споразумение се преоценява и бъде определено, че съдържа лизинг или не съдържа лизинг, счетоводното отчитане на лизинга се прилага или се преустановява от:

- в случай на подточки (а), (в) и (г), по-горе, когато възникне промяната в обстоятелствата, пораждаща преоценката;
- в случай на подточка (б), по-горе, началото на периода на подновяване или удължаване.

Финансиране от правителството

Първоначално полученото финансиране се отчита като приходи за бъдещи периоди.

Последващото отчитане е свързано с предназначението на полученото финансиране както следва:

- а) *Целящо да обезщети дружеството за скъпоструващи лекарствени средства и медицински консумативи* – признава се като приход на системна база в същия период, в който са употребени получените чрез финансиране лекарствени средства и консумативи.
- б) *Целящо да обезщети дружеството за придобиване на активи с дълготраен характер и ремонти* – признава се като приход на системна база в същия период, в който са възникнали разходите за текущи ремонти или пропорционално на начислената за периода амортизация на активите, придобити с полученото финансиране.
- в) *Финансиране от МЗ за осъществяване на спешна дейност и дейност по трансплантации* – признава се като приход в същия период, в който е извършена дейността.

Договори за финансови гаранции

Договорът за финансова гаранция е дефиниран като договор, който изисква емитентът да извърши определени плащания, за да възстанови на притежателя загубата, която той понася поради това, че определен длъжник не извършва плащане, когато то става дължимо в съответствие с първоначалните или модифицирани условия на дългов инструмент. Дружеството оповестява предоставените и получени банкови гаранции.

Дружеството отчита получените и дадени гаранции при взаимоотношенията с контрагенти каато задължение, респективно вземане за срока до изтичане на гаранцията или на датата, на която гаранцията е усвоена съгласно настъпилите гаранционни условия.

Данъци

Текущ данък върху печалбата

Текущите данъчни активи и пасиви за текущия и предходни периоди се признават по сумата, която се очаква да бъде възстановена от или платена на данъчните власти. При изчисление на текущите данъци се прилагат данъчните ставки и данъчните закони, които са в сила или са в значителна степен приети към датата на баланса.

Текущите данъци се дебитират или кредитират директно в печалбата или загубата за текущия период, когато данъкът се отнася до статии, които са били признати директно в приходите или разходите през същия период.

Отсрочени данъци

Отсрочените данъци се признават по балансовия метод за всички временни разлики към датата на баланса, които възникват между данъчната основа на активите и пасивите и техните балансови стойности.

Отсрочени данъчни активи и пасиви се отчитат, с изключение на данъчните активи и пасиви свързани с разликата между счетоводно и данъчно признати разходи за амортизации. Причината за това е трудното проследяване на обратното действие на временните разлики между амортизациите.

Отсрочени данъчни активи се признават само ако е вероятно тяхното възстановяване при наличието на облагаема печалба.

За текущата година е възприето да не се начислява актив по отсрочени данъци върху данъчните временни разлики и върху непренесената данъчна загуба, поради продължаващата неяснота по отношение на финансовия резултат за следващите години.

Данък върху добавената стойност (ДДС)

Приходите, разходите и активите се признават нетно от ДДС, с изключение на случаите, когато:

- ДДС, възникващ при покупка на активи или услуги, не е възстановим от данъчните власти, в който случай ДДС се признава като част от цената на придобиване на актива или като част от съответната разходна позиция, както това е приложимо; и
- вземанията и задълженията се отчитат с включен ДДС.

Нетната сума на ДДС, възстановима от или дължима на данъчните власти, се включва в стойността на данъчните вземания или задължения в счетоводния баланс.

2.4. Съществени счетоводни преценки, приблизителни оценки и предположения

Изготвянето на финансовия отчет налага ръководството да направи приблизителни оценки, които влияят върху стойността на отчетените активи и пасиви, и оповестяването на условни пасиви и условни активи към датата на баланса, както и върху отчетените приходи и разходи за периода. Несигурностите, свързани с направените приблизителни оценки биха могли да доведат до фактически резултати, които да изискват съществени корекции в балансовите стойности на съответните активи или пасиви в следващи отчетни периоди.

Преценки

Ръководството на Дружеството прави приблизителни оценки, основани на последната налична информация, с които са признати във финансовия отчет.

Приблизителни оценки

Основните предположения, които са свързани с бъдещи и други основни източници на несигурности в приблизителните оценки към датата на баланса, и за които съществува значителен риск, че биха могли да доведат до съществени корекции в балансовите стойности на активите и пасивите през следващия отчетен период, са посочени по-долу:

Провизия за компенсируеми отпуски

Дружеството признава провизия за задължението си да компенсира персонала за неизползваните отпуски. Към 31 декември най – добрата приблизителна оценка на задължението за изплащане на неизползвани отпуски се определя на база на фактически неизползваните дни и средната дневна ставка на брутното възнаграждение на съответното лице за м. декември на текущата година.

Доходи на персонала при пенсиониране

Задължението за доходи на персонала при пенсиониране се определя чрез актюерска оценка. Тази оценка изисква да бъдат направени предположения за нормата на дисконтиране, бъдещото нарастване на заплатите, текучеството на персонала и нивата на смъртност. Поради дългосрочния характер на доходите на персонала при пенсиониране, тези предположения са обект на значителна несигурност. Оценяването на задължението за доходи на персонала при пенсиониране се възлага на лицензиран актюер.

Провизии за съдебни задължения

Оценяването на съдебните задължения се извършва на база на фактически обстоятелства свързани със заведени от и към Дружеството дела и съответната правна оценка от оторизирани лица.

Полезни животи на дълготрайни материални и нематериални активи

Отчитането на дълготрайните материални и нематериални активи включва използването на приблизителни оценки за техните очаквани полезни животи и остатъчни стойности, които се базират на преценки от страна на ръководството на Дружеството.

Обезценка на вземания

Дружеството използва корективна сметка за отчитане на провизията за обезценка на трудно събираеми и несъбираеми вземания от клиенти. Ръководството преценява адекватността на тази провизия на база на възрастов анализ на вземанията, исторически опит за нивото на отписване на несъбираеми вземания, както и анализ на платежоспособността на съответния клиент, промени в договорените условия на плащане и др.

Превръщане в чуждестранна валута

Финансовият отчет е представен в български лева, която е функционалната валута и валутата на представяне на Дружеството. Сделките в чуждестранна валута първоначално се отразяват във функционалната валута по обменния курс на датата на сделката. Монетарните активи и пасиви, деноминирани в чуждестранни валути се преизчисляват във функционалната валута, в края на всеки месец, по заключителния обменен курс на Българска Народна Банка за последния работен ден от съответния месец. Всички курсови разлики се признават в отчета за приходите и разходите. Немонетарните активи и пасиви, които се оценяват по историческа цена на придобиване в чуждестранна валута, се превръщат във функционалната валута по обменния курс към датата на първоначалната сделка (придобиване).

УМБАЛ „ЦАРИЦА ЙОАННА - ИСУЛ” ЕАД, София

ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ

За годината, приключваща на 31 декември 2019 г.

3. Приходи и разходи

3.1. Приходи

ПОКАЗАТЕЛИ	2019 `000	2018 `000
Приходи от услуги:		
- Столична здравно-осигурителна каса;	39 476	36 263
- медицински услуги и медицински изделия;	5 583	4 514
- медикаменти НЗОК Фонд за лечение на деца;	1 738	0
- други приходи от услуги;	207	195
- клинични изпитвания;	70	103
- такси етична комисия и клинични изпитвания;	81	74
- специализанти и следдипломна квалификация;	27	34
- наеми;	88	88
Всичко приходи от услуги	47 270	41 271
Приходи от финансиране		
в т.ч. от:		
- Финансиране от МЗ по методика;	1 920	1 364
- Признато финансиране за дълготрайни активи, пропорционално на начислената амортизация;	1 393	1 276
- Трансплантации;	951	941
- СЗОК импланти	872	0
- дарения;	530	256
- Фонд за лечение на деца;	103	453
- централна доставка от МЗ за медикаменти и консумативи;	20	671
- друго финансиране	14	226
Всичко приходи от финансиране	5 803	5 187
Възвърнати провизии	51	806
ВСИЧКО ПРИХОДИ от дейността	53 124	47 264

В приходите от услуги – СЗОК за 2019 г. са включени приходи от надлимитна дейност в размер на 10 хил.лв., а за 2018 г. – 54 хил.лв., които не са приети за отчет и не са платени от СЗОК.

ПОКАЗАТЕЛИ	2019 `000	2018 `000
Приходи за бъдещи периоди		
- Столична здравно-осигурителна каса;	604	285

Приходите за бъдещи периоди представляват лихви по предявен иск срещу СЗОК за заплащане на извършена надлимитна дейност за 2015 г. и 2016 г.

УМБАЛ „ЦАРИЦА ЙОАННА - ИСУЛ” ЕАД, София
ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ

За годината, приключваща на 31 декември 2019 г.

3.2. Изменение на незавършеното производство

ПОКАЗАТЕЛИ	2019 `000	2018 `000
Незавършено производство (увеличение/намаление)	249	(21)
Всичко :	249	(21)

Изменението на незавършеното производство към 31.12., свързано с неприключени медицински услуги се установява като разлика между салдото на незавършеното производство на 01.01. и 31.12. на текущата година.

3.3. Разходи за материали и консумативи

Видове материали и консумативи	2019 `000	2018 `000
Медикаменти	(16 537)	(12 956)
Медицински консумативи	(8 028)	(6 787)
Храна болни и тонизиращи напитки персонал	(536)	(540)
Електроенергия	(500)	(445)
Топлоенергия	(309)	(355)
Вода	(169)	(151)
Канцеларски материали	(121)	(176)
Инвентар	(112)	(156)
Чували	(46)	(40)
Хигиенни материали	(39)	(49)
Постелъчен инвентар	(37)	(44)
Фолио за стерилизация	(30)	(26)
Материали текуща поддръжка	(19)	(21)
Работно облекло	(5)	(211)
ГСМ	(4)	(3)
Други	(4)	(3)
Всичко:	(26 496)	(21 963)

УМБАЛ „ЦАРИЦА ЙОАННА - ИСУЛ” ЕАД, София**ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ**

За годината, приключваща на 31 декември 2019 г.

3.4. Разходи за външни услуги

ПОКАЗАТЕЛИ	2019 `000	2018 `000
Абонаментна поддръжка на медицинска техника	(1 212)	(1 149)
Охрана	(282)	(251)
Медицински услуги оказани от други леч.заведения	(191)	(430)
Текущ ремонт апаратура и инвентар	(184)	(183)
Обезвреждане и изгаряне на опасни болнични отпадъци	(157)	(182)
Текущ ремонт и поддръжка сграден фонд	(144)	(68)
Абонаментна поддръжка на програмни продукти	(134)	(132)
Пране	(128)	(130)
Транспортни услуги и извозване на отпадъци	(111)	(111)
Застраховки	(59)	(26)
Абонаментна поддръжка на стопански инвентар	(50)	(44)
Телекомуникационни и пощенски услуги	(40)	(43)
Наеми	(32)	(32)
Абонаментна такса мобилизационна готовност	(16)	(22)
Обработка срещу вредители	(21)	(7)
Проверка и измерване апарати	(11)	(15)
Държавни и административни такси	(10)	(14)
Консултантски и юридически услуги	(9)	(59)
Одитни услуги	(9)	(9)
Разходи за квалификация и преквалификация	(7)	(13)
Външен лабораторен контрол	(6)	(7)
Трудова медицина	(6)	(6)
Изработка на надписи и обяви	(2)	(19)
Абонамент вестници и списания	(2)	(3)
Други	(9)	(10)
Всичко :	(2 832)	(2 965)

3.5. Разходи за персонала

ПОКАЗАТЕЛИ	2019 `000	2018 `000
Възнаграждения по трудови договори	(15 248)	(14 568)
Възнаграждения по договор за управление	(104)	(116)
Възнаграждения по граждански договори	(88)	(72)
Социални разходи	(226)	(231)
Компенсирuеми отпуски	(769)	(709)
Социални осигуровки	(2 952)	(2 773)
Осигуровки върху компенсируеми отпуски	(153)	(153)
Всичко:	(19 540)	(18 622)

УМБАЛ „ЦАРИЦА ЙОАННА - ИСУЛ” ЕАД, София**ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ****За годината, приключваща на 31 декември 2019 г.****3.6. Разходи за амортизация**

ПОКАЗАТЕЛИ	2019 `000	2018 `000
Амортизация на сгради, инсталации и външни съоръжения	(646)	(637)
Амортизация на машини, оборудване и стопански инвентар	(2 537)	(2 356)
Амортизация на транспортни средства	(1)	(6)
Амортизация на програмни продукти	(26)	(13)
Всичко :	(3 210)	(3 012)

3.7. Други разходи

ПОКАЗАТЕЛИ	2019 `000	2018 `000
Разходи за провизии за пенсии	(256)	(103)
Разходи за провизии за съдебни дела	(175)	(255)
Данък сгради, такса смет	(159)	(161)
Разходи за брак	(34)	(25)
Представителни разходи	(21)	(18)
ДДС без право на данъчен кредит	(19)	(18)
Адвокатски и съдебни разходи и такси	(9)	0
Акредитация	0	(5)
Командировки	(3)	(2)
Данък върху представителни и социални разходи	(3)	(2)
Глоби и неустойки	(1)	(8)
Други разходи	0	(1)
Всичко :	(680)	(598)

3.8. Финансови разходи

ПОКАЗАТЕЛИ	2019 `000	2018 `000
Банкови такси	(14)	(11)
Лихви – забавено плащане контрагенти	(93)	(109)
Лихви – трудов стаж при пенсиониране	(3)	(11)
Всичко :	(110)	(131)

3.9. Финансови приходи

ПОКАЗАТЕЛИ	2019 `000	2018 `000
Дивидент от дъщерно предприятие	53	91
Всичко финансови приходи	53	91

ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ

За годината, приключваща на 31 декември 2019 г.

4. Данъци върху печалбата

Основните компоненти на разхода за данък върху печалбата за годините, приключващи на 31 декември 2019 г. и 2018 г. са:

ПОКАЗАТЕЛИ	2019 `000	2018 `000
Разход за данък върху печалбата, отчетен в отчета за приходите и разходите	0	0

Приложимата ставка на данъка върху печалбата за 2019 г. е 10% (2018 г.: 10%). През 2020 г. приложимата данъчна ставка е 10 %.

Равнението между разхода за данък върху счетоводната печалба/загуба и данъчния финансов резултат, умножена по приложимата данъчна ставка за годините, приключващи на 31.12.2019 г. и 31.12.2018 г., е представено по-долу:

ПОКАЗАТЕЛИ	2019 `000	2018 `000
Счетоводна печалба/загуба преди данъци	558	43
Разход за данък върху счетоводната печалба/загуба по приложимата данъчна ставка от 10%	56	4
I. Увеличения		
1.1.Счетоводни амортизации	3 210	3 012
1.2.Разоди от липси и брак на активи	34	25
1.3.Доходи на физически лица	9	5
1.4.Начислени компенсируеми отпуски и осигуровки	922	862
1.5.Глоби по нормативни актове	1	8
1.6.Разходи за провизии за задължения	434	361
Всичко увеличения:	4 610	4 273
II. Намаления		
2.1. Приходи от дарения обвързани с аморти.активи	(1 393)	(1 276)
2.2. Данъчни амортизации	(1 389)	(2 860)
2.3. Използвани компенсируеми отпуски и осигуровки	(835)	(771)
2.4. Използвани провизии за задължения	(283)	(937)
2.5. Доходи на физически лица	(5)	(9)
2.6. Приспадната данъчна загуба	(1 263)	0
Всичко намаления	(5 168)	(5 853)
Данъчна печалба/загуба	0	(1 529)
Разход за данък върху данъчен финансов резултат	0	0

УМБАЛ „ЦАРИЦА ЙОАННА - ИСУЛ” ЕАД, София

ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ

За годината, приключваща на 31 декември 2019 г.

Дружеството е реализирало данъчни загуби както следва:

Данъчен период	Данъчен финансов резултат	Период за приспадане на данъчните загуби	Приспадна сума ’000	Остатък за приспадане	Година на приспадане
2014	(1 138)	от 2015 до 2019 г.		(1 138)	2019
2015	(1 302)	от 2016 до 2020 г.		(2 440)	2019
2016	(2 020)	от 2017 до 2021 г.		(4 460)	
2017	(2 354)	от 2018 до 2022 г.		(6 814)	
2018	(1 538)	от 2019 до 2023 г.		(8 352)	
2019	1 263	от 2020 до 2024 г.	1 263	(7 089)	
Приложима данъчна ставка			10%	10%	

За предходните години е възприето да не се начислява актив по отсрочени данъци върху данъчните временни разлики и върху непренесената данъчна загуба, поради продължаващата неяснота по отношение на финансовия резултат за следващите години. Натрупаната данъчна загуба за приспадане към **31.12.2019 г.** е в размер на **7 089 хил.лв.**

УМБАЛ „ЦАРИЦА ЙОАННА - ИСУЛ” ЕАД, София
ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ
 За годината, приключваща на 31 декември 2019 г.

5. Дълготрайни материални активи

ПОКАЗАТЕЛИ	Земи (терени)	Сгради и съоръже- ния	Машини, оборудван е и стопански инвентар	Тран – спортни средства	Разходи за придобиване на ДМА	Общо
Отчетна стойност:						
На 1 януари 2018 г.	1 233	16 009	41 621	70	381	59 314
Придобити	0	232	3 049	0		3 281
Отписани	0	0	854	3		857
На 31 декември 2018 г.	1 233	16 241	43 816	67	124	61 481
Придобити	0	5	1 326	5		1 336
Отписани	0	1	2 531	0		2 532
На 31 декември 2019 г.	1 233	16 245	42 611	72	127	60 288
Амортизация:						
На 1 януари 2018 г.	0	4 861	32 069	64	0	36 994
Начислена амортизация за годината	0	637	2 356	6	0	2 999
Отписана	0	0	848	3	0	851
На 31 декември 2018 г.	0	5 498	33 577	67	0	39 142
Начислена амортизация за годината	0	646	2 537	1	0	3 184
Отписана	0	0	2 507	0	0	2 507
На 31 декември 2019 г.	0	6 144	33 607	68	0	39 819
Балансова стойност:						
На 1 януари 2018 г.	1 233	11 148	9 552	6	381	22 320
На 31 декември 2018 г.	1 233	10 743	10 239	0	124	22 339
На 31 декември 2019 г.	1 233	10 101	9 004	4	127	20 469

В дружеството е възприет стойностен праг на отчитане на дълготрайните /нетекущи/ материални активи в размер на 700 лева.

Брутна балансова стойност на всички напълно амортизирани дълготрайни материални активи, които все още са в употреба - по групи:

Сгради и съоръжения – 87 хил.лв.

Машини, оборудване и стопански инвентар – 25 912 хил.лв.

Транспортни средства – 67 хил.лв

Обезценка на дълготрайни материални активи

Дружеството не е установило индикатори за това, че балансовата стойност на активите надвишава тяхната възстановима стойност, поради което не е извършена обезценка.

УМБАЛ „ЦАРИЦА ЙОАННА - ИСУЛ” ЕАД, София**ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ****За годината, приключваща на 31 декември 2019 г.**

Разходите за придобиване на дълготрайни материали активи към **31.12.2019 г.** са в размер на **127 хил.лв.** и представляват разходи за: Трафопост – 17 хил.лв., Проект за ремонт на Клиника по Ортопедия и Травматология – 36 хил.лв., Проект за изграждане на външен асансьор – 11 хил.лв., Проект за ремонт на Аула – 24 хил.лв., Проект за ремонт на Клиника по Неврохирургия – 15 хил.лв., Проект за ремонт на Спешно приемно отделение – 24 хил.лв.

Предоставените аванси на доставчици във връзка с придобиването на дълготрайни материални активи са както следва:

Вид на актива	2019 ’000	Вид на актива	2018 ’000
PSR Патология	58	-	0
Реновиране Асансьори	18	-	0
Лабораторни центрофуги Патология	13	-	0
Ремонт дизелов агрегат	5	-	0
Медицински апарати Патология	5	-	0
Укрепване тухлени арки	2	-	0
ОБЩО:	101	ОБЩО:	0

Срокове на полезен живот

Сроковете на полезен живот на дълготрайните материални активи са определени както следва:

ГРУПИ АКТИВИ	2019	2018
Сгради и съоръжения	25	25
Машини и оборудване	6-10	6-10
Транспортни средства	10	10
Стопански инвентар	7	7
Компютри и периферни устройства	3	3

6. Дълготрайни нематериални активи

ПОКАЗАТЕЛИ	Програмни продукти
Отчетна стойност:	
На 1 януари 2018 г.	177
Придобити	58
Отписани	0
На 31 декември 2018г.	235
Придобити	46
Отписани	0
На 31 декември 2019 г.	281

УМБАЛ „ЦАРИЦА ЙОАННА - ИСУЛ” ЕАД, София**ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ**

За годината, приключваща на 31 декември 2019 г.

Амортизация:	
На 1 януари 2018 г.	167
Начислена амортизация за годината	13
Отписана	0
На 31 декември 2018 г.	180
Начислена амортизация за годината	26
Отписана	0
На 31 декември 2019 г.	206
Балансова стойност:	
На 1 януари 2018 г.	10
На 31 декември 2018 г.	55
На 31 декември 2019 г.	75

Възприетият стойностен праг на отчитане на нематериалните /нетекущи/ активи е в размер на 700 лева.

Обезценка на нематериални активи

Дружеството е извършило преглед за обезценка на нематериалните активи към 31.12.2019 г. Не са установени индикатори за това, че балансовата стойност на активите надвишава тяхната възстановима стойност и в резултат на това, не е призната загуба от обезценка във финансовия отчет.

Полезен срок на живот

Сроковете на полезен живот на нематериалните активи са определени както следва:

ПОКАЗАТЕЛИ	2019	2018
Софтуер	2-3	2-3

7. Инвестиции

ПОКАЗАТЕЛИ	2019 `000	2018 `000
Дял в дъщерно предприятие	5	5
Дългосрочни инвестиции в дъщерно предприятие	17	17
Инвестиционен имот	395	0
Общо	417	22

Дружеството има участие в размер на 100 % от капитала на МЕДИКО-ДЕНТАЛЕН ЦЕНТЪР “ИСУЛ – Царица Йоанна” ЕООД. Инвестицията е оценена по цена на придобиване. Няма основания за обезценка.

Към **31.12.2019 г.** Дружеството притежава инвестиционен имот, представляващ двуетажна сграда с РЗП – 502,07 м2, оценена по справедлива стойност.

ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ

За годината, приключваща на 31 декември 2019 г.

8. Материални запаси

ПОКАЗАТЕЛИ	2019 `000	2018 `000
Медикаменти	808	713
Медицински консумативи	281	294
Книжен фонд-библиотека	85	84
Материали технически работилници	37	36
Стопански инвентар	13	15
Облекло медицински персонал	10	7
Постелъчно бельо	8	5
Канцеларски материали	7	5
Хигиенни материали	5	13
Горива и смазочни материали	0	0
Общо материални запаси	1 254	1 172
Незавършено производство	419	170

Незавършеното производство се установява чрез разходите свързани с неприключени медицински услуги към 31.12. на текущата година:

- клинични пътеки и клинични процедури - оценяват се по очакваната, най-добра приблизителна оценка за възмездяване на разходите за неприключената медицинска услуга, чрез цената на съответната клинична пътека или клинична процедура и пролежаните леглодни.
- трансплантации – оценяват се по приблизителната оценка на разходите и пролежаните леглодни.

От наличните материални запаси към 31.12.2019 г. придобити от:

Дарения са:

- Медикаменти - 140 хил.лв.;
- Медицински консумативи - 2 хил.лв.;
- Стопански инвентар - 3 хил.лв.;

9. Търговски и други вземания

ПОКАЗАТЕЛИ	2019 `000	2018 `000
Вземания от клиенти	6 876	6 658
в т.ч. СЗОК и НЗОК	6 760	6 460
Лихви и съдебни такси СЗОК	706	327
Вземания от застраховки	500	47
Вземания от Министерство на здравеопазването	111	149
Вземания от свързани предприятия	13	11
Вземания по съдебни дела	5	3
Всичко:	8 211	7 195

УМБАЛ „ЦАРИЦА ЙОАННА - ИСУЛ” ЕАД, София
ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ

За годината, приключваща на 31 декември 2019 г.

Във вземанията от клиенти са включени **2 649 хил.лв. от СЗОК** в т.ч. 822 хил.лв. – 2015 г., 720 хил.лв. – 2016 г., 1 043 хил.лв. – 2017 г., 54 хил.лв. – 2018 г. и 10 хил.лв. – 2019 г. във връзка с извършена и начислена, но не одобрена надлимитна дейност.

Към 31.12.2019 г., търговските вземания не са обезценени, тъй като не са налице условия за обезценка.

10. Парични средства и краткосрочни депозити

ПОКАЗАТЕЛИ	2019 `000	2018 `000
Парични средства в банкови сметки	3 910	2 270
Парични средства в брой	18	13
Всичко:	3 928	2 283

Паричните средства в банкови сметки се олихвяват с плаващи лихвени проценти, базирани на дневните лихвени проценти по банкови депозити.

11. Разходи за бъдещи периоди

Сумата от **20 хил.лв.** представлява предплатени разходи отнасящи се за **2020 г.**

12. Собствен капитал

12.1 Записан капитал

Регистриран капитал	2019 `000	2018 `000
Обикновени акции		
23 320 676 броя акции с номинална стойност 1 лв. всяка	23 321	23 321

Изменението в основния капитал е представено по-долу:

ПОКАЗАТЕЛИ	Брой обикновени акции	Регистриран и емитиран капитал (в лв.)
На 31 декември 2013 г.	13 930 578	13 930 578
На 09.10.2014 г. издадени и платени акции	400 000	400 000
На 31 декември 2014 г.	14 330 578	14 330 578
На 20.02.2015 г. издадени и платени акции	300 000	300 000
На 31 декември 2015 г.	14 630 578	14 630 578
На 28.03.2016 г. издадени и уредени с непарична вноска акции	5 957 999	5 957 999
На 31 декември 2016 г.	20 588 577	20 588 577
На 16.08.2017 г. издадени и платени акции	2 732 099	2 732 099
На 31 декември 2017 г.	23 320 676	23 320 676

Всички обикновени акции са изцяло платени.

Други видове капитал - допълнителен нерегистриран капитал - образуван е от сума, представляваща стойността на дълготрайните активи придобити от м. юли 2000 г. до датата на регистрацията на търговското дружество, която не участва в регистрирания основен капитал и е в размер на **72 хил.лв.**

Капитал, подлежащ на регистрация – 1 108 хил.лв., в т.ч.:

С договор № РД-12-301 / 09.11.2016 г. е предоставена и преведена на 14.11.2016 г. целева субсидия за капиталови разходи в размер **400 000 лв.** (четирисотин хиляди лева);

С договор № РД-12-243 / 26.11.2018 г. е предоставена и преведена на 04.12.2018 г. целева субсидия за капиталови разходи в размер на **400 000 лв.** (четирисотин хиляди лева).

Или общо за ремонт на клиника по УНГ са отпуснати **800 000 лв.** Стойността на извършения през **2017 г.** ремонт възлиза на **1 314 234,12 лв.**

С договор № РД-12-255 / 29.11.2018 г. е предоставена и преведена на 04.12.2018 г. целева субсидия за капиталови разходи в размер на 150 000 лв. (сто и петдесет хиляди лева). Сключен е договор за доставка на медицинска апаратура за хемодиализа на стойност **148 556,40 лв.** и съгласно клаузите на договора с МЗ са върнати на принципала на 05.02.2019 г. – 1 443,60 лв.

С договор № РД-12-172 / 15.05.2019 г. е предоставена и преведена на 22.05.2019 г. целева субсидия за капиталови разходи в размер на **160 000 лв.** (сто и шестдесет хиляди лева).

Към датата на съставяне на финансовия отчет – 28.02.2020 г. е получен протокол № РД-16-446 от 29.11.2019 г. от едноличния собственик на капитала на Университетска многопрофилна болница за активно лечение ЦАРИЦА ЙОАННА – ИСУЛ ЕАД за увеличаване капитала на дружеството с 1 108 556 лв. Увеличението на капитала е вписано в Търговския регистър на 21.01.2020 г.

12.2 Резерви

Законови резерви

Законовите резерви се формират от акционерните дружества, като разпределение на печалбата по реда на чл. 246 от Търговския закон. Те се заделят докато достигнат една десета или по-голяма част от капитала. Източници за формиране на законовите резерви са най-малко една десета част от нетната печалба, премии от емисии на акции и средствата, предвидени в устава или по решение на общото събрание на акционерите. Законовите резерви могат да бъдат използвани единствено за покриване на загуби от текущия и предходни отчетни периоди. **Към 31.12.2019 г. сумата е в размер на 184 хил.лв.**

Преоценъчен резерв

Преоценъчният резерв е формиран от оценка на придобит инвестиционен имот, която към **31.12.2019 г.** е в размер на **395 хил.лв.**

ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ

За годината, приключваща на 31 декември 2019 г.

13. Финансов резултат от текущия и минали отчетни периоди**13.1 Натрупана печалба (загуба) от минали години**

Образувана е от реализирани загуби от минали години, печалби от минали години, създаване на фонд резервен, коригирани с последващите събития от минали години както следва:

<i>година</i>	<i>Финансов резултат</i>	<i>Корекции минали години</i>	<i>Създаване на фонд Резервен</i>	<i>Финансов резултат след промени</i>
До 2013	(11 831)	(30)	(179)	(12 040)
2014	(1 676)	(24)	0	(1 700)
2015	(1 161)	(8)	0	(1 169)
2016	(269)	19	0	(250)
2017	(1 530)	(10)	0	(1 540)
2018	43	0	(5)	38
Общо:	(16 424)	(53)	(184)	(16 661)

13.2 Текуща печалба (загуба)

Образувана е при съпоставянето на осъществените през годината разходи и начислените приходи и признати финансираня и е печалба в размер на **558 хил.лв.**

14. Провизия за:**Компенсирuеми отпуски и осигуровки върху тях**

ПОКАЗАТЕЛИ	Провизия за компенсируеми отпуски и осигуровки
На 1 януари 2018 г.	1 025
Начислена през годината	862
Използвана	748
Неизползвани възстановени суми	23
На 31 декември 2018 г.	1 116
На 1 януари 2019г.	1 116
Начислена през годината	922
Използвана	809
Неизползвани възстановени суми	25
На 31 декември 2019 г.	1 204
в т.ч. краткосрочни	1 204

УМБАЛ „ЦАРИЦА ЙОАННА - ИСУЛ” ЕАД, София

ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ

За годината, приключваща на 31 декември 2019 г.

Съдебни искиове

ПОКАЗАТЕЛИ	Провизия за съдебни искиове
На 1 януари 2018 г.	1 046
Начислена през годината	255
В т.ч. за сметка на:	
- <i>Разход за дружеството</i>	255
Използвана	43
Неизползвани възстановени суми	783
На 31 декември 2018 г.	475
На 1 януари 2019 г.	475
Начислена през годината	675
В т.ч. за сметка на:	
- <i>Разход за дружеството</i>	175
Използвана	26
Неизползвани възстановени суми	26
На 31 декември 2019 г.	1 098

15. Доходи на персонала при пенсиониране

Съгласно българското трудово законодателство Дружеството е задължено да изплати на служителите си при пенсиониране две или шест brutни месечни заплати, в зависимост от прослужения стаж в предприятието. Ако служител е работил в Дружеството в продължение на 10 години, той получава шест brutни месечни заплати, при пенсиониране, а ако е работил по-малко от 10 години – две brutни месечни заплати. Планът за доходи на персонала при пенсиониране **не е финансиран**.

Компонентите на разходите за доходи на персонала при пенсиониране, признати в отчета за доходите и задълженията, признати в баланса към 31 декември 2019 г. и 2018 г. са обобщени по-долу:

ПОКАЗАТЕЛИ	Сума
Задължения за доходи на персонала при пенсиониране на 1 януари 2018 г.	1 451
в т.ч. краткосрочни	871
Начислени през годината, в т.ч.	114
- <i>Разходи за доходи на персонала при пенсиониране, признати в отчета за приходите и разходите</i>	95
- <i>Актуерна загуба, призната отчета за приходите и разходите, като Разходи за доходи на персонала при пенсиониране</i>	8
- <i>Лихви – трудов стаж при пенсиониране</i>	11
Изплатени доходи на персонала	111
Задължения за доходи на персонала при пенсиониране на 31 декември 2018 г.	1 454
в т.ч. краткосрочни	886

ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ

За годината, приключваща на 31 декември 2019 г.

ПОКАЗАТЕЛИ	Сума
Начислени през годината <i>в т.ч.</i>	259
- Разходи за доходи на персонала при пенсиониране, признати в отчета за приходите и разходите	228
- Актуерна загуба, призната в отчета за приходите и разходите, като Разходи за доходи на персонала при пенсиониране	28
- Лихви – трудов стаж при пенсиониране	3
Изплатени доходи на персонала	231
Задължения за доходи на персонала при пенсиониране на 31 декември 2019 г.	1 482
в т.ч. краткосрочни	942

Основните предположения, използвани при определяне на задълженията за доходи на персонала при пенсиониране са посочени по-долу:

ПОКАЗАТЕЛИ	2019	2018
	%	%
Норма на дисконтиране	0,2167	0,75
Бъдещо увеличение на възнагражденията	0	0

16. Финансиране**16.1. Финансиране за дълготрайни активи**

Отчетената сума към **31.12.2019 г.** в размер на **7 033 хил.лв.** (в т.ч. **краткосрочно финансиране – 1 400 хил.лв. лв.** и **дългосрочно финансиране – 5 633 хил.лв.**) представлява:

- Непризнато на приход финансиране за придобиване на дълготрайни активи съответстващо на неамортизираната част на придобитите чрез това финансиране дълготрайни активи, която към 31.12.2019 г. е в размер на 6 929 хил.лв.;
- Средства получени от Министерство на здравеопазването за финансиране на капиталови разходи в размер на 104 хил.лв., които са неусвоени към 31.12.2019 г.

16.2. Финансиране за текущата дейност

Към **31 декември 2019 г.** сумата е в размер на **167 хил.лв.** и представлява:

- Неусвоени средства от грантово финансиране МУ - 9 хил.лв.
- Неусвоени средства от дарения за закупуване на активи - 7 хил.лв.
- Неусвоени средства от Кампания „Приказка без край” - 5 хил.лв.
- Неусвоени средства за мед.изследвания КДОХ - 1 хил.лв.
- Стойност на налични към **31.12.2019 г.** материални запаси, които не са вложени в употреба -145 хил.лв

в т.ч.:**От дарения:**

- Медикаменти -140 хил.лв.;
- Медицински консумативи - 2 хил.лв.;
- Стопански инвентар - 3 хил.лв.;

17. Задължения**17.1. Задължения относно получено финансиране за капиталови разходи**

С договор № РД-12-235 / 13.11.2019 г. е предоставена и преведена на 18.11.2019 г. целева субсидия за капиталови разходи в размер на 150 000 лв. и на 19.12.2019 г. 142 000 лв. или общо **292 000 лв.** (двеста деветдесет и две хиляди лева);

С договор № РД-12-236 / 13.11.2019 г. е предоставена и преведена на 18.11.2019 г. целева субсидия за капиталови разходи в размер на **119 980 лв.** (сто и деветнадесет хиляди деветстотин и осемдесет лева);

С договор № РД-12-291 / 16.12.2019 г. е предоставена и преведена на 19.12.2019 г. целева субсидия за капиталови разходи в размер на **500 000 лв.** (петстотин хиляди лева).

С договор № РД-12-292 / 16.12.2019 г. е предоставена и преведена на 19.12.2019 г. целева субсидия за капиталови разходи в размер на **500 000 лв.** (петстотин хиляди лева).

С договор № РД-12-308 / 19.12.2019 г. е предоставена и преведена на 23.12.2019 г. целева субсидия за капиталови разходи в размер на **1 200 000 лв.** (един милион и двеста хиляди лева).

След изпълнение на договорените условия, с предоставените по гореописаните договори средства в размер на **2 612 хил.лв.** следва да се увеличи капитала на дружеството.

17.2. Търговски и други задължения

ПОКАЗАТЕЛИ	2019 ’000	2018 ’000
Задължения към доставчици	11 331	12 037
Задължения по получени гаранции	234	272
Задължения по фактури от 2020 г., за начислени разходи за 2019 г.	109	142
Задължения към персонала	33	1 040
Задължения към социалното осигуряване	1	409
Данъчни задължения	8	99
Текущи удържки на персонала	1	39
ВСИЧКО	11 717	14 038

Условията на посочените по-горе финансови задължения са както следва:

- Търговските задълженията не са лихвоносни и се уреждат в съответствие с условията на сключените договори;
- Данъчните задължения не са лихвоносни и се уреждат в законово установените срокове;
- Другите задължения не са лихвоносни и обичайно, се уреждат в законово установения срок.

Към **31.12.2019 г.** Дружеството има просрочени задължения към доставчици в размер на **4 221 хил.лв.**, а към 31.12.2018 г. – **6 897 хил.лв.**

УМБАЛ „ЦАРИЦА ЙОАННА - ИСУЛ” ЕАД, София

ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ

За годината, приключваща на 31 декември 2019 г.

18. Оповестяване на свързани лица

Принципал

Принципал на УМБАЛ „ЦАРИЦА ЙОАННА - ИСУЛ” ЕАД, София е **МИНИСТЕРСТВО НА ЗДРАВЕОПАЗВАНЕТО**.

Дъщерни предприятия

МЕДИКО-ДЕНТАЛЕН ЦЕНТЪР “ИСУЛ-ЦАРИЦА ЙОАННА” ЕООД е еднолично дъщерно дружество на УМБАЛ „ЦАРИЦА ЙОАННА - ИСУЛ” ЕАД, София.

Общата сума на сделките със свързани лица и дължимите салда за текущия и предходен отчетен период са представени както следва:

ПОКАЗАТЕЛИ	Период	Продажби/ покупки на/от свързани лица с ДДС	Получено финанси- ране от свързани лица	Суми, дължими от свързани лица	Суми, дължими на свързани лица
Продажби на/покупки от свързани лица					
<i>Крайна компания-майка</i>					
МИНИСТЕРСТВО НА ЗДРАВЕОПАЗВАНЕТО	2019		5 766	111	2 612
Финансиране			5 643	111	2 612
- финансиране дейност;			1 920	11	0
- трансплантации;			951	100	0
- отбранително-мобилизационна подготовка			0	0	0
- капиталови			2 772	0	2 612
Централна доставка на медика-менти и мед. консумативи			20	0	0
Фонд за лечение на деца			103	0	0
МИНИСТЕРСТВО НА ЗДРАВЕОПАЗВАНЕТО	2018		3 979	149	950
Финансиране			2 855	45	950
- финансиране дейност			1 363	0	2
- трансплантации			941	47	0
- отбранително-мобилизационна подготовка			1	0	0
- капиталови			550	0	950
Централна доставка на медика-менти и мед. консумативи			671	0	0
Фонд за лечение на деца			453	104	0

УМБАЛ „ЦАРИЦА ЙОАННА - ИСУЛ” ЕАД, София
ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ

За годината, приключваща на 31 декември 2019 г.

ПОКАЗАТЕЛИ	Период	Продажби/ покупки на/от свързани лица с ДДС	Получено финанси- ране от свързани лица	Суми, дължими от свързани лица	Суми, дължими на свързани лица
<i>Дъщерни дружества</i>					
МДЦ "ИСУЛ - ЦАРИЦА ЙОАННА" ЕООД	2019	164		13	0
МДЦ "ИСУЛ - ЦАРИЦА ЙОАННА" ЕООД	2018	204		11	0
Други	2019	3		0	0
	2018	307		0	0
ВСИЧКО:	2019	167		124	2 612
	2018	511		160	950

Условия на сделките със свързани лица

Продажбите към свързани лица се извършват по обичайни пазарни цени. Неиздължените салда в края на годината са необезпечени, безлихвени (с изключение на заемите) и уреждането им се извършва с парични средства.

Предоставени гаранции в полза на свързани лица

УМБАЛ „ЦАРИЦА ЙОАННА - ИСУЛ” ЕАД, София няма предоставени гаранции в полза на свързани лица към 31.12.2019 г.

Възнаграждения на основния ръководен персонал

ПОКАЗАТЕЛИ	2019 `000	2018 `000
Разходи за възнаграждения	104	116
Доходи при пенсиониране	19	14

19. Лизингови договори

Оперативен лизинг – наемодател

ПОКАЗАТЕЛИ	`000
Бъдещите минимални лизингови плащания по неотменени оперативни лизингови договори за всеки от следните периоди:	
i) не по-късно от една година;	76
ii) по-късно от една година, но не по-късно от пет години;	65

20. Изплатени дивиденди

Дружеството не разпределя дивиденди, поради това че е на отрицателен финансов резултат.

21. Ангажименти и условни задължения

Дружеството не е поемало ангажименти за които да се появи вероятна необходимост от изходящ поток ресурси, съдържащ икономически ползи, с изключение на следните:

Ангажименти по опазване на чужди активи

Дружеството води задбалансово дълготрайни активи предоставени за ползване основно от Медицински Университет и Министерство на образованието и науката в размер на **3 513 хил.лв.**

22. Други

Последните данъчни проверки на Дружеството са извършени от данъчната администрация, както следва:

- Данък върху печалбата – не е извършвана;
- ДДС – през 2002 г.;
- Данък върху доходите на физическите лица – до 31.12.2013 г.;
- ДОО, ЗО и ДЗПО – до 31.12.2013 г.;
- Социално осигуряване – пълна до 30.09.2016 г.;
- Местни данъци и такси – за данък недвижими имоти до 31.12.2008 г.

23. Цели и политика за управление на финансовия риск

Основните финансови пасиви на Дружеството включват лихвоносни заеми, привлечени средства и търговски задължения. Основната цел на тези финансови инструменти е да се осигури финансиране за дейността на Дружеството. Дружеството притежава финансови активи като например, търговски вземания и парични средства, които възникват пряко от дейността.

През 2019 г., както и през 2018 г., Дружеството не притежава и не търгува с деривативни финансови инструменти.

Основните рискове, произтичащи от финансовите инструменти на Дружеството са лихвен риск, ликвиден риск, валутен риск и кредитен риск. Политиката, която ръководството на Дружеството прилага за управление на тези рискове, е обобщена по-долу.

Лихвен риск

Дружеството е изложено на риск от промяна в пазарните лихвени проценти, основно по отношение краткосрочните и дългосрочните си финансови пасиви с променлив (плаващ) лихвен процент. Политиката на Дружеството е да управлява разходите за лихви чрез използване на финансови инструменти, както с фиксирани, така и с плаващи лихвени проценти.

Ликвиден риск

Ефективното управление на ликвидността на Дружеството предполага осигуряване на достатъчно оборотни средства, предимно, чрез поддържане на неизползвани разрешени кредитни линии и краткосрочно финансиране от свързани лица.

Кредитен риск

Салдата по търговските вземанията се следят текущо, в резултат на което експозицията на Дружеството по трудносъбираеми и несъбираеми вземания не е съществена. Няма значителни концентрации на кредитен риск в Дружеството. Кредитният риск, който възниква от другите финансови активи на Дружеството, като например, парични

средства и други финансови активи, представлява кредитната експозиция на Дружеството, произтичаща от възможността неговите контрагенти да не изпълнят своите задължения.

Управление на капитала

Основната цел на управлението на капитала на Дружеството е да се осигури стабилен кредитен рейтинг и капиталови показатели, с оглед продължаващото функциониране на бизнеса и максимализиране на стойността му за акционерите.

Дружеството управлява капиталовата си структура и я изменя, ако е необходимо, по решение на принципала – Министерство на здравеопазването. През 2019 г., както и през 2018 г., няма промени в целите, политиките или процесите по отношение на управлението на капитала на Дружеството.

Дружеството следи собствения си капитал чрез реализирания финансов резултат за отчетния период, както следва:

	2019	2018
	'000	'000
Нетна печалба (загуба)	558	51

Ръководството на Дружеството счита, че не съществуват съществени рискове в резултат на динамичната фискална и регулаторна среда в България, които биха наложили корекции във финансовия отчет за годината, приключваща на 31 декември 2019 г.

24. Събития след датата на баланса

Оповестяваме съществено некоригиращо събитие, свързано с разпространението на пандемията от коронавирус (COVID-19), която нарушава обичайната икономическа дейност в Република България и може да повлияе неблагоприятно върху операциите на Дружеството.

Поради непредсказуемата динамика на COVID-19, на този етап практически е невъзможно да се направи надеждна преценка и измерване на потенциалния ефект на пандемията върху финансовото и икономическо състояние на Дружеството.

Положени са усилия всички приходи и разходи, отнасящи се за текущата година, които са документиран до 28.02.2020 г., да бъдат начислени и/или оповестени във финансовия отчет.

Оповестяваме, че до датата на съставяне на ГФО – 28.02.2020 г. е извършено вписване в Търговския регистър, за увеличаване капитала на дружеството в размер на 1 108 хил.лв.

Не се наблюдават други събития след датата на баланса, които да налагат допълнителни корекции или оповестявания във финансовия отчет на Дружеството за годината, приключваща на 31 декември 2019 г.

СЪВЕТ НА ДИРЕКТОРИТЕ:

проф.д-р Асен Рачев Гудев, дмн

Валентина Еленкова Антонова

проф.д-р Бойко Георгиев Коруков, дм

